

Správa o výsledku kontroly implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese miest a obcí v Obci Dukovce

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2010.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť splnenie si povinnosti obce pripraviť svoj rozpočet pre roky 2009 - 2011 ako programový rozpočet a preveriť realizáciu činnosti - príprava na implementáciu, štandardizácia rozpočtového procesu, vypracovanie (úprava existujúceho) strategického plánu, tvorba programového rozpočtu, monitorovanie, hodnotenie v procese implementácie programového rozpočtovania v rámci rozpočtového procesu miest a obcí so zameraním na rok 2009.

Predmetom kontroly bolo postavenie a stručná charakteristika kontrolovaného subjektu, príprava na implementáciu a zostavenie programového rozpočtu, realizácia programového rozpočtu, monitorovanie a hodnotenie programového rozpočtu.

Kontrola bola vykonaná v Obci Dukovce (ďalej aj „obec“), za kontrolované obdobie 2008 a 2009.

Postavenie obce upravuje zákon o obecnom zriadení. Obec je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Obec sa nachádza v Prešovskom samosprávnom kraji v okrese Svidník a k 31.12.2009 v obci bolo evidovaných 252 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

Zostavenie programového rozpočtovania pre obec vplynulo z novely zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a prvýkrát sa malo použiť pri zostavovaní rozpočtu obce na roky 2009 až 2011. Hlavný kontrolór obce vypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2009 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve (ďalej len „ObZ“).

Kontrolou bolo zistené, že programový rozpočet obce bol vypracovaný len na rok 2009. Obec tým, že nevypracovala viacročný rozpočet ako programový rozpočet nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou rozpočtu obce na rok 2009 bolo zistené, že rozpočet obce nebol zostavený v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, čím obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Ďalej bolo zistené, že vo výdavkovej časti kapitálového rozpočtu a v piatich položkách bežných výdavkoch rozpočtu na rok 2009 obec neuplatnila rozpočtovú klasifikáciu. Tým, že rozpočet obce nebol zostavený v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou, obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou dokladov súvisiacich s tvorbou programového rozpočtu obce na roky 2009 až 2011 bolo zistené, že obec nezostavila časový harmonogram implementácie programového rozpočtu, nemala vytvorený regulačný rámec rozpočtového procesu vo forme smernice, všeobecne záväzného nariadenia alebo podobného predpisu, čím nevyužila odporúčania

Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) uvedené v Praktickom a konkrétnom manuáli pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a územnej samosprávy MF SR.

Porovnaním schváleného rozpočtu obce na rok 2009 s Finančným výkazom o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 30.06.2009 a k 30.09.2009 bolo zistené, že obec nevykonávala zmeny vo svojom rozpočte v štyroch prípadoch k 30.06.2009 a v dvoch prípadoch k 30.09.2009. Obec tým, že nevykonala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo zistené, že prílohou výdavkového pokladničného dokladu boli pokladničné bloky, ktoré boli nečitateľné, čím nebola zabezpečená zásada trvalosti účtovného záznamu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou procesu monitorovania programového rozpočtu na rok 2009 bolo zistené, že obec nestanovila merateľné ukazovatele, ktoré sú nástrojom na monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľa. Obec vypracovala monitorovaciu správu k 30.06.2009. Monitorovacia správa mala len finančný charakter plnenia programov a nespĺnila účel monitorovania.

Záverečný účet obce za rok 2009 neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce, čím obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Hlavný kontrolór obce vypracoval odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2009 pred jeho schválením v ObZ.

Zhrnutie

Kontrola preukázala porušenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že obec:

- nevypracovala viacročný programový rozpočet na roky 2010 – 2011,
- nezostavila rozpočet obce na rok 2009 v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie,
- neuplatňovala rozpočtovú klasifikáciu,
- nevykonala zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami,
- do záverečného účtu nezahrnula hodnotenie plnenia programov obce.

Kontrolou bolo ďalej zistené aj porušenie zákona o účtovníctve tým, že obec nezabezpečila trvalosť účtovného záznamu.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- Pri tvorbe programového rozpočtu ako metodickú pomôcku využiť vo väčšej miere vyššie uvedené dokumenty vydané MF SR pre úspešnú implementáciu programového rozpočtu.